

УДК 657
ББК 65.052.8

Толчинская М. Н. - к.э.н., доцент кафедры «Анализ хозяйственной деятельности и аудит» ГАОУ ВПО «Дагестанский государственный университет народного хозяйства»,

Tolchinskaya M.N. - Ph.D., Associate Professor of «Business Analysis and audit» GAOU VPO «Dagestan State University of the economy»,

МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА

METHODOLOGICAL ASPECTS OF THE AUDIT EQUITY

Аудит собственного капитала проводится с целью подтверждения аудиторскими заключениями информации о собственном капитале, его структуре и изменениях в уставном капитале, которые произошли на протяжении отчётного периода.

Ключевые слова: уставный капитал, собственный капитал, аудит учредительных документов.

Audit equity is held to confirm the audit reports information about equity, its structure and changes in the share capital that occurred during the reporting period.

Keywords: share capital, equity, audit of constituent documents.

В современной российской экономике собственный капитал субъекта хозяйствования выступает как важнейшая экономическая категория и представляет собой основу деятельности любой организации. Он представляет собой совокупность имущества, денежных средств и прав, которые необходимы субъекту экономики для осуществления ее уставной деятельности, покрытия убытков и создания новых видов имущества.

Собственный капитал – это центральный показатель эффективности деятельности каждого предприятия. Он служит основой для измерения большинства показателей финансовой устойчивости и деловой активности, от его величины и динамики во многом зависит финансовое состояние и платежеспособность предприятия, также большое влияние он оказывает при анализе ликвидности бухгалтерского баланса.

Аудит собственного капитала начинают с ознакомления с финансовой отчетностью и общими документами организации. На момент предоставления задачи одному из аудиторов для проведения аудита собственного капитала, аудиторская фирма должна оценить все учредительные и общие документы на предмет подтверждения права собственности на имущество предприятия и законные основания деятельности субъекта хозяйствования.

Цель аудита собственного капитала и уставных документов является подтверждение законных оснований деятельности организации на протяжении всего периода его деятельности от момента регистрации до реорганизации или ликвидации.

Аудит собственного капитала проводится с целью подтверждения аудиторскими заключениями информации о собственном капитале, его структуре и изменениях в уставном капитале, произошедшими на протяжении отчётного периода.

Источниками информации в ходе проверки являются: учредительный договор, устав организации, протоколы собраний акционеров, акты приемки-передачи акций, приказы, акты оценки имущества, которое внесено в счет оплаты акций, отчет об изменениях

капитала, бухгалтерский баланс, главная книга, учетные регистры по счетам 80, 82, 83, 84 и др.

После получения задания на проведение аудита собственного капитала, составляется план и программа проведения аудита, в соответствии с которой аудитор начинает проводить проверку.

Начинается проверка с оценки общих документов, которые предоставляют право на осуществление конкретных видов деятельности и методики организации учета собственного капитала, которая указана в Приказе об учетной политике. При этом аудитор определяет организационно-методические особенности, выясняет возможность применения тех или иных методик проверки.

Основными аудиторскими процедурами во время проверки уставных документов является:

- проверка в уставных документах в соответствии с действующим законодательством и наличие всех необходимых ведомостей;
- проверка соответствия данных уставных документов, решение участников с данными бухгалтерского учёта;
- проверка своевременности внесения изменений в уставные документы (если они были);
- проверка наличия документов, подтверждающие право собственности участников на имущество, как взнос в уставный капитал;
- проверка правильности отображения в учёте взносов в уставный капитал;
- документальная проверка расчётов с участниками, и их отображение в учёте.

При проведении аудита аудиторская фирма должна выделить для себя, по крайней мере, четыре направления проверки:

- 1) аудит учредительных документов;
- 2) аудит формирования уставного (иного зарегистрированного) капитала;
- 3) аудит расчетов с учредителями;
- 4) аудит налогообложения при формировании уставного (иного зарегистрированного) капитала и при расчетах с учредителями.

Первое направление предполагает проверку юридических оснований на право функционирования экономического субъекта в соответствии с действующим законодательством. Вторым является проверка правильности и своевременности формирования уставного капитала. Третье направление – проверка правильности формирования уставного капитала, промежуточных и окончательных расчетов с учредителями (участниками). Четвертый – проверка начисления и уплаты налогов и других обязательных платежей.

Из анализа этих направлений вытекают следующие задачи проверки:

- 1) подтвердить юридические основания на право функционирования экономического субъекта;
- 2) подтвердить правильность формирования уставного капитала;
- 3) подтвердить правильность расчетов с учредителями;
- 4) установить полноту и своевременность формирования уставного капитала;
- 5) установить полноту и правильность расчетов с учредителями;
- 6) подтвердить достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности в части:
 - размера и структуры уставного (иного зарегистрированного) капитала;
 - задолженности учредителей (участников) по вкладам в уставный (другой зарегистрированный) капитал;
 - наличия собственных акций, выкупленных у акционеров;
 - наличия задолженности учредителям (участникам) по выплате доходов;
 - существование организационных затрат, а именно финансовых вложений в уставные капиталы других экономических субъектов;
- 7) установить правильность и наличие основы для проведения расчетов. А именно – дать оценку полученных как взносы в уставный капитал материальные ценности (включая объекты недвижимости), нематериальных активов, ценных бумаг и тому подобное;

- 8) установить правильность и своевременность получения доходов от участия в уставных капиталах других экономических субъектов;
- 9) определить юридические основания для вхождения, участия и выбытия из уставных капиталов различных экономических субъектов;
- 10) проверить правильность начисления, удержания и перечисления налогов и других обязательных платежей.

В процессе аудиторской проверки экономического субъекта аудитор должен провести экспертизу учредительных документов не только на соответствие действующему законодательству, но и на наличие и полноту сведений, которые позволяют:

- 1) осуществлять деятельность экономического субъекта;
- 2) проводить расчеты;
- 3) выполнять обязательства;
- 4) формировать уставный и другие капиталы;
- 5) уточнять расчеты с учредителями;
- 6) определить правовые и налоговые последствия сделок и тому подобное.

Кроме того, необходимо помнить, что полученную при осуществлении экспертизы учредительных документов информацию аудитор может использовать при проверке других участков и операций учета. Поэтому аудитору в своих рабочих документах следует определить влияние полученной информации на формирование полного аудиторского суждения при составлении аудиторского отчета о достоверности отчетности.

При проведении аудита собственного капитала, могут быть установлены нарушения, типичными из которых являются такие:

- необоснованное увеличение уставного капитала за счёт завышения стоимости материальных ценностей, нематериальных активов, которые вносятся в уставной капитал;
- кредитовый остаток по счёту 80 "Уставный капитал", не соответствует сумме уставного капитала, утверждённого в уставных документах;
- несвоевременное внесение изменений в реестр акционеров;
- неправильное определение доли, подлежащие изъятию участниками с уставного капитала;
- фиктивные документы и операции;
- неправильное исчисление налога на прибыль и т.д.

Все выявленные нарушения в процессе аудита должны быть зафиксированы в рабочих документах аудитора со ссылкой на копии первичных документов и регистров, которые аудитору необходимо приложить к своему отчету.

Список литературы:

1. Боровяк С.Н. Собственный капитал организации и особенности его аудита // Бизнес в законе. 2013, №4. С.130-133.
2. Толчинская М.Н., Гаврилова Э.Н. Контроллинг качества аудита в современных условиях // Научное обозрение. Серия 1: Экономика и право. 2015. № 3. С. 207-210.
3. Широков С.И. Внутрифирменный стандарт – методика аудиторской деятельности «Особенности аудита собственного капитала коммерческих организаций» // Аудит и финансовый анализ. 2008. №5. С. 40-42.
4. Юнусова Д.А., Кулиева Л.Г. Совершенствование системы внешнего контроля качества аудита в России // Инновационная экономика: перспективы развития и совершенствования. 2013. № 2 (2). С. 270-273.
5. Юнусова Д.А. Роль аудита в антикризисном управлении предприятием // Экономика и предпринимательство. 2014. № 4-2 (45-2). С. 597-600